

**PENGUNAAN BIAYA STANDAR PADA
INDUSTRI
EKSTRAKSI BAHAN ALAM
(STUDI KASUS PADA PT GARDA AROMA)**

**Tesis
Diajukan kepada
Program Pascasarjana Magister Akuntansi
Untuk memperoleh Gelar Magister Akuntansi**



**Oleh:
EFRIANUS LANDU MILA
NIM: 932013001**

**Program Pascasarjana
Universitas Kristen Satya Wacana
Salatiga**

2016



PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : EFRIANUS LANDU MILA

NIM : 932013001

Email : efrianusmila@gmail.com

Fakultas : FEB

Program Studi : MAGISTER AKUNTANSI

Judul tugas akhir : PENGGUNAAN BIAYA STANDAR PADA INDUSTRI EKSTRAKSI BAHAN ALAM
STUDI KASUS PADA PT GARDA AROMA

Dengan ini saya menyerahkan hak *non-eksklusif** kepada Perpustakaan Universitas – Universitas Kristen Satya Wacana untuk menyimpan, mengatur akses serta melakukan pengelolaan terhadap karya saya ini dengan mengacu pada ketentuan akses tugas akhir elektronik sebagai berikut (beri tanda pada kotak yang sesuai):

- ☐ a. Saya mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA
- ☒ b. Saya tidak mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA**

* Hak yang tidak terbatas hanya bagi satu pihak saja. Pengajar, peneliti, dan mahasiswa yang menyerahkan hak non-eksklusif kepada Repositori Perpustakaan Universitas saat mengumpulkan hasil karya mereka masih memiliki hak copyright atas karya tersebut.

** Hanya akan menampilkan halaman judul dan abstrak. Pilihan ini harus dilampiri dengan penjelasan/ alasan tertulis dari pembimbing I dan diketahui oleh pimpinan fakultas (dekan/kaprodi).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Salatiga, 20 Juni 2016

EFRIANUS LANDU MILA

Tanda tangan & nama terang mahasiswa

Mengetahui,

Marwata, SE., M.St., Ph.D., Ak., CA

Tanda tangan & nama terang pembimbing I

Tanda tangan & nama terang pembimbing II

LEMBAR PENGESAHAN

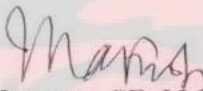
Judul Tesis : Penggunaan Biaya Standar pada Industri
Ekstraksi Bahan Alam studi kasus pada
PT Garda Aroma.

Nama : Efrianus Landu Mila

NPM : 932013001

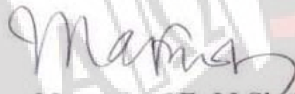
Program Studi : Magister Akuntansi

Menyetujui,


Marwata, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA
Pembimbing

Mengesahkan

Ketua Program Studi Magister Akuntansi


Marwata, SE., M.Si., Ak., CA., Ph.D

Dinyatakan Lulus Ujian Tanggal: 09 Juni 2016



PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA
Jl. Diponegoro 52 - 60 Salatiga 50711
Java Tengah, Indonesia
Telp. 0298 - 321212, Fax. 0298 321433
Email: library@adm.uksw.edu ; http://library.uksw.edu

PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : EFRIANUS LANDU MILA
NIM : 932013001 Email : efrianusmila@gmail.com
Fakultas : FEB Program Studi : MAGISTER AKUNTANSI
Judul tugas akhir : PENGGUNAAN BIAYA STANDAR PADA INDUSTRI EKSTRAKSI BAHAN ALAM
STUDI KASUS PADA PT GARDA AROMA

Pembimbing : 1. MARWATA, SE.,M.Si.,Ph.D.,Ak.,CA

2. _____

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar kesarjanaan baik di Universitas Kristen Satya Wacana maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini bukan saduran/terjemahan melainkan merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian/implementasi saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan pembimbing akademik dan narasumber penelitian.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya saya ini, serta sanksi lain yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Kristen Satya Wacana.

Salatiga, 20 Juni 2016


VETERAN TEMPEL
ADF930347260
6000
RUPIAH
Tanda tangan Efrianus Landu Mila tercapai mahasiswa
EFRIANUS LANDU MILA



PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA

Jl. Diponegoro 52 - 60 Salatiga 50711

Jawa Tengah, Indonesia

Telp. 0298 - 321212, Fax. 0298 321433

Email: library@adm.uksw.edu ; http://library.uksw.edu

PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : EFRIANUS LANDU MILA

NIM : 932013001

Email : efrianusmila@gmail.com

Fakultas : FEB

Program Studi : MAGISTER AKUNTANSI

Judul tugas akhir : PENGGUNAAN BIAYA STANDAR PADA INDUSTRI EKSTRAKSI BAHAN ALAM
STUDI KASUS PADA PT GARDA AROMA

Dengan ini saya menyerahkan hak *non-eksklusif** kepada Perpustakaan Universitas – Universitas Kristen Satya Wacana untuk menyimpan, mengatur akses serta melakukan pengelolaan terhadap karya saya ini dengan mengacu pada ketentuan akses tugas akhir elektronik sebagai berikut (beri tanda pada kotak yang sesuai):

- ☐ a. Saya mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA
- ☒ b. Saya tidak mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA**

* Hak yang tidak terbatas hanya bagi satu pihak saja. Pengajar, peneliti, dan mahasiswa yang menyerahkan hak *non-eksklusif* kepada Repositori Perpustakaan Universitas saat mengumpulkan hasil karya mereka masih memiliki hak copyright atas karya tersebut.

** Hanya akan menampilkan halaman judul dan abstrak. Pilihan ini harus dilampiri dengan penjelasan/ alasan tertulis dari pembimbing TA dan diketahui oleh pimpinan fakultas (dekan/kaprodi).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Salatiga, 20 Juni 2016

1956

EFRIANUS LANDU MILA

Tanda tangan & nama terang mahasiswa

Mengetahui,

Marwata, SE., M.St., Ph.D., Ak., CA

Tanda tangan & nama terang pembimbing I

Tanda tangan & nama terang pembimbing II

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Bahagia bukan milik dia yang hebat dalam segala hal, namun milik dia yang mampu menemukan hal sederhana dalam hidupnya dan tetap bersyukur”

Tesis ini dipersembahkan kepada:

Tesis ini dipersembahkan untuk semua pihak yang telah mendukung dalam proses penyusunanya

UCAPAN TERIMA KASIH

Terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan dan tuntunan-Nya dalam setiap langkah yang penulis lewati dalam penyusunan tugas akhir ini hingga proses penulisan dapat terselesaikan dengan baik. Terima kasih kepada:

1. Manajemen PT Garda Aroma yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh studi lanjut dan mengizinkan untuk melakukan penelitian pada PT Garda Aroma. Secara Khususnya buat GA 1 dan GA 3 yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
2. Orang tua dan keluarga yang telah mendukung baik dalam doa maupun dukungan lainnya sehingga tugas akhir ini boleh terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Marwata, SE.,M.Si.,Ph.D.,Ak.,CA selaku pembimbing dan Ketua Program Studi Magister Akuntansi FEB UKSW yang telah banyak memberikan masukan dan motivasi dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberi bantuan dan dukungan.

Kiranya tugas akhir ini bermanfaat dan memberikan kontribusi bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

Salatiga, Mei 2016
Efrianus Landu Mila



KATA PENGANTAR

Pengendalian biaya merupakan proses yang berkesinambungan yang dilakukan oleh manajemen untuk mencapai tujuan dasar yakni untuk mengefisienkan biaya yang telah ditetapkan sebelumnya. Oleh karena itu biaya harus dikendalikan pada titik dimana biaya tersebut dikeluarkan. Pengendalian biaya memerlukan patokan atau standar yang dipakai sebagai tolak ukur pengendalian. Biaya yang dipakai sebagai tolak ukur pengendalian disebut biaya standar.

Penelitian terdahulu belum banyak yang melakukan penelitian mengenai penggunaan analisis biaya standar untuk pengambilan keputusan manajemen pada industri ekstraksi bahan alam. Hal ini menarik untuk diteliti untuk memberikan pengembangan riset akuntansi manajemen mengenai penggunaan analisis biaya standar pada industri ekstraksi bahan alam. Riset ini tidak terlepas dari keterbatasan. Oleh karenanya segala masukan dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk dapat menjadi dasar penelitian mendatang. Semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi pengembangan riset akuntansi manajemen.

Salatiga, Mei 2016

Efrianus Landu Mila

SARIPATI

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan penggunaan analisis biaya standar untuk pengambilan keputusan manajemen pada perusahaan ekstraksi bahan alam. Dengan strategi penelitian studi kasus, penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif untuk mendeskripsikan penerapan analisis biaya standar untuk pengambilan keputusan manajemen di PT Garda Aroma. Penerapan analisis biaya standar pada PT Garda Aroma menarik untuk dikaji sebagai studi kasus untuk menunjukkan peran analisis biaya standar dalam pengambilan keputusan manajemen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa analisis biaya standar masih memiliki peranan yang besar dalam pengambilan keputusan manajemen. Dalam kasus PT Garda Aroma, penerapan biaya standar dilakukan dengan cara menetapkan harga pokok produk diawal dan akan digunakan selama periode waktu tertentu. Untuk menilai apakah standar tersebut sudah berjalan dengan baik atau belum maka dilakukan evaluasi variansi harga bahan baku dan penggunaan bahan baku, dalam evaluasi tersebut akan dicari penyebab terjadinya selisih. Hasil evaluasi ini digunakan manajemen sebagai dasar untuk pengambilan keputusan: mengevaluasi kinerja dari bagian yang diberikan tanggung jawab, menentukan harga pokok produk yang akan dijual dan membuat keputusan *adjustment* harga pokok produk yang akan dijual dan sebagai dasar penetapan biaya standar periode selanjutnya.

Kata kunci: biaya standar , analisis variansi, harga pokok produksi.

ABSTRACT

The purpose of this study is to describe the use of a standard cost analysis for management decision making at the company's extraction of natural materials. Using case study strategy, this study employs qualitative research approach to describe the application of the standard cost analysis for management decision making in PT Garda Aroma. Application of the standard cost analysis in PT Garda Aroma interesting to be studied as a case study to show the role of the standard cost analysis in management decision making. This case study shows that the standard cost analysis still has a major role in management decision making. In the case of PT Garda Aroma, the application of standard costs carried out by fixing the cost of products at the beginning and will be used during a specific time period. To assess whether standards are going well or not then be evaluated variance of prices of raw materials and the use of raw materials, the evaluation will look for the cause of the difference. The results of this evaluation is used by management as a basis for decision-making: evaluating the performance of a given section responsibility, determine the cost of the product to be sold and make decisions adjustments Cost of products that will be sold and make a decision adjustment cost of products that will be sold and as a basis for setting the standard cost next period.

Keywords: standard costing, analysis of variance, cost of production

DAFTAR ISI

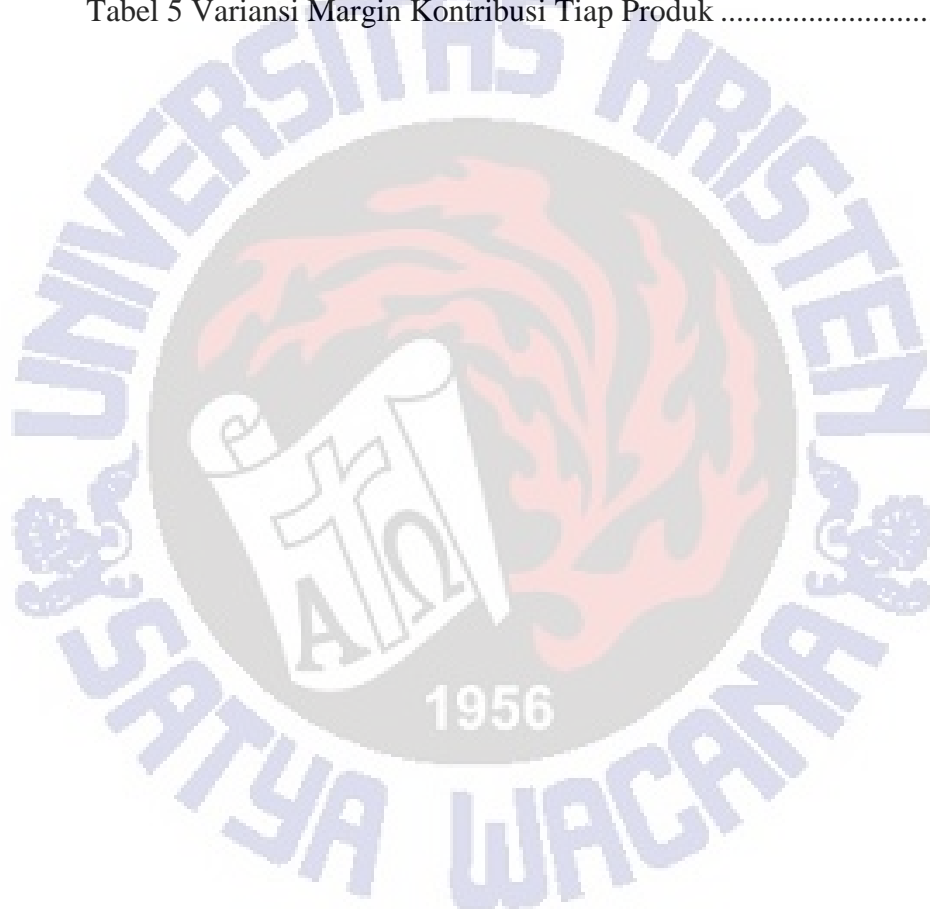
| | |
|----------------------------------|------|
| Halaman Judul..... | i |
| Lembar Persetujuan..... | ii |
| Lembar Pengesahan | iii |
| Surat Pernyataan | iv |
| Moto dan Persembahan..... | v |
| Ucapan Terima Kasih..... | vi |
| Kata Pengantar | viii |
| Saripati | ix |
| Abstract | x |
| Daftar Isi..... | xi |
| Daftar Tabel | xiii |
| Daftar Gambar..... | xiv |
| Daftar Lampiran | xv |
| Pendahuluan..... | 1 |
| Kajian Teoritis..... | 5 |
| Biaya Standar..... | 5 |
| Pengendalian Bahan Baku | 6 |
| Analisis Varians..... | 8 |
| Kerangka Pemikiran | 12 |
| Objek dan Metode Penelitian..... | 16 |
| Objek Penelitian..... | 16 |
| Jenis Penelitian | 16 |
| Teknik Pengumpulan data | 16 |
| Langkah Analisis | 18 |

| | |
|------------------------------------|----|
| Analisis Data dan Pembahasan | 19 |
| Gambaran Umum Perusahaan | 19 |
| Analisis Data..... | 27 |
| Pembahasan | 33 |
| Kesimpulan dan Saran..... | 56 |
| Implikasi Penelitian..... | 57 |
| Daftar Pustaka | 59 |
| Lampiran | 64 |



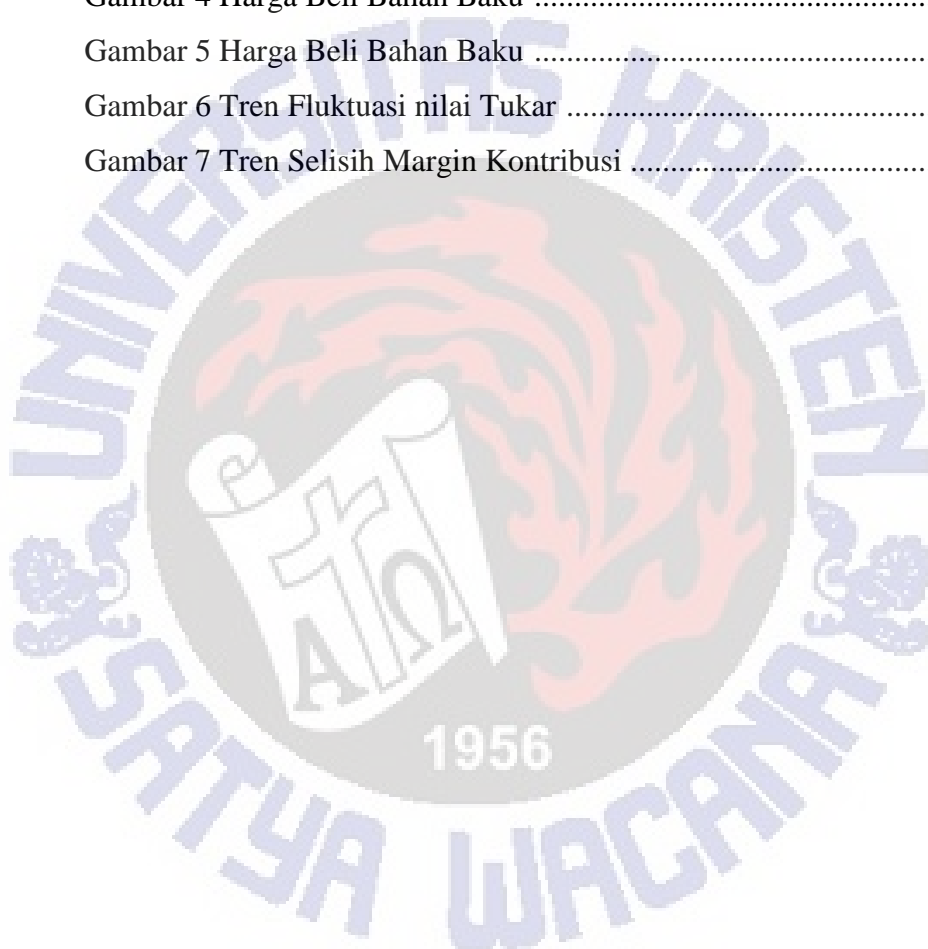
DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1 Status Variansi Harga Bahan Baku | 27 |
| Tabel 2 Harga Beli Bahan Baku..... | 40 |
| Tabel 3 Variansi Harga Beli Bahan Baku | 44 |
| Tabel 4 Margin Kontribusi Tiap Produk..... | 47 |
| Tabel 5 Variansi Margin Kontribusi Tiap Produk | 50 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1 Kerangka Pemikiran..... | 13 |
| Gambar 2 Siklus Produksi Produk Pure Extract | 20 |
| Gambar 3 Siklus Produksi Compounding | 21 |
| Gambar 4 Harga Beli Bahan Baku | 40 |
| Gambar 5 Harga Beli Bahan Baku | 40 |
| Gambar 6 Tren Fluktuasi nilai Tukar | 45 |
| Gambar 7 Tren Selisih Margin Kontribusi | 48 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Hasil Wawancara | 64 |
| Kartu Biaya Standar Bahan Baku | 68 |
| Harga Beli Bahan Baku | 69 |
| Variansi Harga Beli Bahan Baku | 69 |
| Pembelian Bahan Baku | 70 |
| Penggunaan Bahan Baku | 70 |
| Jumlah Produksi | 71 |
| Harga Pokok Bulanan Produk A | 71 |
| Harga Pokok Bulanan Produk B | 72 |
| Harga Pokok Bulanan Produk C | 73 |
| Status Variansi Harga Bahan Baku | 74 |
| Status Margin Kontribusi Bulanan | 74 |